

KW 0913/ 1 /2008

## PROTOKÓŁ IV/2008

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w jednostce budżetowej- Urzędzie Gminy Bojszowy w dniach 17.03.2008r. do 28.03.2008r. z przerwą w dniach 19-26.03.2008r. przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej mgr Agnieszkę Radwańską na podstawie upoważnienia nr 7/2007

### ***Zakres kontroli:***

Zakresem kontroli objęto 5% wydatków poniesionych w 2007r. i ich ocena pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zgodności ze stanem faktycznym. Kontrola miała charakter wrywkowy i objęła zakresem wydatki poniesione w miesiącu listopadzie 2007r.

### ***Dane identyfikujące jednostkę:***

Urząd Gminy Bojszowy działa w formie jednostki budżetowej. Podstawą działania jest Statut Gminy ustanowiony na podstawie Uchwały Nr XIV/84/2003 Rady Gminy Bojszowy z dnia 03.12.2003r.

W czasie przeprowadzania kontroli obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bojszowy wprowadzony Zarządzeniem Nr 0152/20/2007 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 11.10.2007r. Regulamin ten uchylił regulamin organizacyjny określony w Zarządzeniu Nr 0151/10/2003 Wójta Gminy Bojszowy w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Bojszowy.

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Wójt Gminy Bojszowy- mgr inż. Henryk Utrata.

Funkcję skarbnika pełni mgr Elżbieta Kubeczko.

Księgowość prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy za pomocą programu komputerowego KSAT 2000.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:

1. Zarządzenie Nr 8/2000 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 marca 2000r. w sprawie zasad postępowania i dokumentowania operacji kasowo-pieniężnych w kasie Urzędu Gminy w Bojszowach

2. Zarządzenie Nr 7/2000 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 marca 2000r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Bojszowach.

3. Zarządzenie Nr 0152/31/2007 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki ) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy, zawierające następujące załączniki:

- załącznik nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- załącznik nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
- załącznik nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
- załącznik nr 4 – System służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

***Kontrolę zrealizowano w oparciu o:***

1. Ustawę o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. ( Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 ze zmianami )
2. Ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. ( Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 ze zmianami )
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 ze zmianami)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. z 2006r. Nr 115 poz. 781 )
5. Ustawę o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004r. ( Dz. U. z 2005. Nr 14 poz. 114 ze zmianami ).

***Dokumentacja poddana kontroli:***

- Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków za miesiąc listopad 2007r. ( rachunki, faktury, polecenia wyjazdu służbowego, ryczałty samochodowe, umowy zlecenia i o dzieło wraz z rachunkami, wnioski o zaliczkę, rozliczenia pobranych zaliczek ), wyciągi bankowe, raporty kasowe.
- Raporty dekretacji za miesiąc listopad 2007
- Zestawienie obrotów i sald

### ***Ustalenia kontroli:***

Wielkość wydatków poniesionych w 2007 roku w Urzędzie wyniosła 9.504.887,12 zł, natomiast wydatki poniesione w miesiącu listopadzie wyniosły 650.423,72 zł. Wydatki skontrolowane stanowią zatem 6,84% całości wydatków Urzędu za 2007r.

### ***Stwierdzono:***

Nieprzestrzeżenie wewnętrznych uregulowań w następującym zakresie:

**1. Brak sprawdzenia pod względem merytorycznym dokumentów dołączonych do raportu kasowego nr 66 za okres 20.11.2007 do 21.11.2007 – zbiorcze zestawienie delegacji na kwotę 459,77 zł i 86,62 zł.**

Zgodnie z obowiązującą procedurą dot. obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych wszystkie dokumenty przed ich realizacją i zaksięgowaniem muszą być sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym ( pkt. 7 )

**2. Nieterminowe przedkładanie rachunków kosztów podróży służbowej do rozliczenia i wypłaty, które zgodnie z w/w procedurą winno nastąpić w ciągu 14-tu dni od daty zakończenia podróży.**

Dotyczy to m.in. polecenia wyjazdu służbowego ( PWS ) nr 262/07 z dnia 17.09.2007r. – przedłożono w dniu 23.10.2007r.; nr 273/07 z dnia 25.09.2007r.- przedłożono w dniu 23.10.2007r.; nr 277/07 z dnia 26.09.2007r. – przedłożono w dniu 05.11.2007r.; nr 248/07 z dnia 04.09.2007r. – przedłożono w dniu 17.10.2007r.

**3. Nanoszenie poprawek na dowodach księgowych poprzez zamazywanie ich treści korektorem – co jest wbrew art. 22 ust 3 ustawy o rachunkowości oraz wbrew obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych ( pkt. 6 ).** Dotyczy to polecenia wyjazdu służbowego nr 366/07 z dnia 23.11.2007r., nr 364/07 z dnia 22.11.2007r.; nr 363/07 z dnia 21.11.2007r.; nr 355/07 z dnia 19.11.2007r.; 353/07 z dnia 16.11.2007r.; FA nr 213/07 z dnia 13.11.2007r. ( WB nr 242 z dnia 13.11.2007r. )

**4. Regulowanie zobowiązań jednostki z tytułu dostaw, robót i usług po określonym terminie płatności – dotyczy to m.in. następujących wydatków:**

- FA nr F 01215/M02/07 z dnia 15.10.2007r. na kwotę 1.224,50 zł z określonym terminem płatności 29.10.2007r. – zapłacono 06.11.2007r. ( WB nr 237 ) – 7 dni po terminie

- FA nr 17/07 z dnia 01.10.2007r. na kwotę 495,45 zł z terminem płatności 15.10.2007r. – zapłacono w dniu 06.11.2007r. ( WB nr 237 ) – 21 dni po terminie
- FA nr 292/2007 z dnia 26.09.2007r. na kwotę 881,99 zł z terminem zapłaty 10.10.2007r. – zapłacono w dniu 06.11.2007r. ( WB 237 ) – 26 dni po terminie
- FA nr 435/07 z dnia 28.09.2007r. na kwotę 651,40 zł z terminem płatności 12.10.2007r. – zapłacono w dniu 16.11.2007r. ( WB 245 ) – 34 dni po terminie.

Opóźnienia w zapłacie zobowiązań nie skutkowały zapłatą odsetek.

*5. Nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej naruszające zasady określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 z późn. zm.), co dotyczy:*

- ujęcia w § 4300 ubezpieczenia samochodu pożarniczego OSP Świerczyniec na podstawie polisy nr 18659921, kwota 375,00 zł – zamiast w § 4430, który obejmuje m.in. wydatki z tyt. opłat za ubezpieczenie samochodów i innych pojazdów;
- ujęcia w § 4210 zakupu kartridży, taśmy, tonerów do drukarek na podstawie FA nr 4219/10/2007 z dnia 19.10.2007r., kwota 4.720,05 zł – zamiast w § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji;
- ujęcia w § 4210 zakupu papieru ksero na podstawie FA nr A 26979/10/2007 z dnia 31.10.2007r. na łączną kwotę 1.768,21 zł ( w tym papier 203,66 zł ) – zamiast w § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych;
- ujęcia w § 4300 ubezpieczenia budynku hali sportowej w Bojszowach na kwotę 1.758,00 zł zamiast w § 4430 – Różne opłaty i składki, który obejmuje m.in. wydatki z tyt. różnych ubezpieczeń rzeczowych;
- ujęcia w § 4430 kosztów komorniczych w kwocie 1.119,91 zł – zamiast w § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, który obejmuje m.in. koszty egzekucji komorniczej,
- ujęcia w § 4210 zakupu filmów DVD dla SP Międzyrzecze w kwocie 98,99 zł na podstawie FA nr 725570/2007/SA z dnia 20.11.2007r. - zamiast w § 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek. W opisie merytorycznym faktury podano iż zakupione artykuły stanowią materiały dydaktyczne.

Re

4

Szczegółowej kontroli poddano zaliczki udzielone pracownikom w miesiącu listopadzie. W kontrolowanym okresie udzielono 6 zaliczek na łączną kwotę 11.900,00 zł. Sprawdzono poprawność i terminowość ich rozliczenia.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wszystkie pozostałe dowody księgowe zostały sprawdzone i opisane merytorycznie i pod względem formalno – rachunkowym.

Ustalono, że wydatki w kontrolowanym okresie ponoszone były na cele i w wysokościach ustalonych w planach finansowych. Nie stwierdzono niezgodności lub nadużyć.

**Informacje końcowe:**

Stosownie do par. 5 pkt. 3 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy kontrolowany ma prawo w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu złożyć na piśmie wyjaśnienia bądź zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu.

Niniejszy protokół zawiera 5 ( pięć ) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Bojszowy, dnia 14.04.2008r.

Kontrolujący:

INSPEKTOR  
d/s Kontroli Wewnętrznej  
.....  
mgr Agnieszka Radwańska

Jednostka kontrolowana:

.....  
mgr inż. Henryk Utrata  
( kierownik )

SKARBNIK GMINY

.....  
mgr Elżbieta Kucharska  
( gł. księgowy/skarbnik )